

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 7 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Koszalińskiego za pierwsze półrocze 2018 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Marek Dulewicz – Przewodniczący
2. Jolanta Włodarek – Członek
3. Bogusław Staszewski – Członek

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Koszalińskiego za pierwsze półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii była informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. Powiatu Koszalińskiego, przedłożona przez Zarząd Powiatu w Koszalinie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 10 sierpnia 2018 r. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Centrum Kultury za pierwsze półrocze, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych¹.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone informacje spełniają wymogi uchwał Rady Powiatu w Koszalinie: Nr XZVIII/237/13 z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Koszalińskiego za I półrocze roku budżetowego, Nr XX/168/2012 z dnia 18 lipca 2012 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze oraz uchwale Nr XXX/270/17 z dnia 7 lipca 2017 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Skład Orzekający po analizie danych i objaśnień zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie

¹ Art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.)

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych², stwierdził co następuje:

1. Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2018 r. po zmianach wprowadzonych w okresie pierwszego półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w zakresie operacji finansowych.

2. Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 48,5% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 52,5% i 29,0% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 2,1% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 39,6% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 47,9%. Plany wydatków majątkowych zrealizowano w 13,1% planu.

3. Półroczna gospodarka budżetowa Powiatu ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 5 282 859,09 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 7 380 441,18 zł. Sytuacja taka jest następstwem realizacji planowanych wydatków majątkowych, których stopień wykonania jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

4. Realizacja wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.

5. Na podstawie analizy przedmiotowej informacji dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków³, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁴. Jedynie zobowiązania wymagalne Powiatowego Urzędu Pracy w wysokości 22 735,64 zł związane były z nieodebranymi przez osoby bezrobotne w wyznaczonym terminie świadczeniami pieniężnymi z Funduszu Pracy.

6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 r. wyniosły 1 749 551,97 zł⁵.

7. Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych) wyniosły 2 337 435,37 zł, co stanowiło 2,53 % planowanych dochodów w 2018 r.

8. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 r. wyniosły 4 599 437,45 zł i dotyczyły wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co potwierdza sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. bilans z wykonania budżetu za 2017 r.

² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, z późn.zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

³ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁵ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

9. W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 867 430,00 zł, co stanowi 45,0 % planowanych z tych tytułów rozchodów⁶.

10. Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat nie posiadał niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciąża planowane w 2018 r. wydatki budżetowe.

Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej – w tym część opisową – oraz przedstawiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. Odniesiono się do kwot spłat zaciągniętych pożyczek. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz emisji papierów wartościowych zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 10 801 244,82 zł⁷, tj. 11,7 % planowanych dochodów.

Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2018-2026 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględnia informację o stanie należności i zobowiązań wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów przez Zarząd Powiatu Koszalińskiego i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w pierwszym półroczu 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak w sentencji.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz

⁶ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt ustawy o finansach publicznych.

⁷ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (o stanie zobowiązań dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 r.)

